

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2015

aruandeaasta lõpp: 31.12.2015

ärinimi: Balti Audit OÜ

registrikood: 10433131

tänava/talu nimi, Lootsi 11

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 10151

telefon: +372 6318199, +372 6318198

e-posti aadress: info@baltiaudit.ee

veebilehe aadress: www.baltiaudit.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Rahavoogude aruanne	6
Omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Raha	9
Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud	9
Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	11
Lisa 7 Materiaalne põhivara	11
Lisa 8 Kasutusrent	11
Lisa 9 Võlad ja ettemaksed	12
Lisa 10 Tingimuslikud kohustused ja varad	12
Lisa 11 Osakapital	12
Lisa 12 Müügitulu	13
Lisa 13 Mitmesugused tegevuskulud	13
Lisa 14 Tööjõukulud	13
Lisa 15 Seotud osapooled	13
Aruande allkirjad	15

Tegevusaruanne

Balti Audit OÜ on alates 1998. aastast tegutsev audiitorbüroo, kes pakub audiitorteenuseid ja –konsultatsioone ning raamatupidamisteenuseid ning maksualaseid nõustamisi. Need on ka 2015. aastal olnud Balti Audit OÜ põhitegevusteks.

2015. aastal töötas büroos 3 inimest.

2016. aastal jätkatakse samade tegevusaladega.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	24 930	57 774	2
Finantsinvesteeringud	41 131	19 044	3
Nõuded ja ettemaksed	154 834	103 923	4
Kokku käibevara	220 895	180 741	
Põhivara			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	54 830	53 060	6
Materiaalne põhivara	26 734	30 653	7
Kokku põhivara	81 564	83 713	
Kokku varad	302 459	264 454	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	10 538	13 196	9
Kokku lühiajalised kohustused	10 538	13 196	
Kokku kohustused	10 538	13 196	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	12 000	12 000	11
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	229 002	210 894	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	50 663	28 108	
Kokku omakapital	291 921	251 258	
Kokku kohustused ja omakapital	302 459	264 454	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Müügitulu	174 861	137 173	12
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-6 500	-9 553	
Mitmesugused tegevuskulud	-39 002	-39 271	13
Tööjõukulud	-64 743	-55 002	14
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-6 169	-7 235	7
Kokku ärikasum (-kahjum)	58 447	26 112	
Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt	1 770	7 894	
Intressikulud	-375	-47	
Muud finantstulud ja -kulud	-6 679	-3 326	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	53 163	30 633	
Tulumaks	-2 500	-2 525	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	50 663	28 108	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	58 447	26 112	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	6 169	7 235	7
Kokku korrigeerimised	6 169	7 235	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-1 337	-1 282	4
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	767	5 015	
Laekunud intressid	4	6	
Makstud intressid	-379	-471	
Kokku rahavood äritegevusest	63 671	36 615	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-2 250	-3 683	7
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-57 410	-23 468	3
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	28 645	13 627	3
Antud laenud	-53 000	-2 200	4,15
Antud laenude tagasimaksed	0	744	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-84 015	-14 980	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Makstud dividendid	-10 000	-9 500	
Makstud ettevõtte tulumaks	-2 500	-2 525	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-12 500	-12 025	
Kokku rahavood	-32 844	9 610	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	57 774	48 164	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-32 844	9 610	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	24 930	57 774	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2013	12 000	256	220 394	232 650
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	28 108	28 108
Makstud dividendid	0	0	-9 500	-9 500
31.12.2014	12 000	256	239 002	251 258
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	50 663	50 663
Makstud dividendid	0	0	-10 000	-10 000
31.12.2015	12 000	256	279 665	291 921

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Balti Audit OÜ 2015. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid. Kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassa ja arvelduskonto jääke ning lühiajalisi investeeringuid väärtpaberitesse. Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil - äritegevuse rahavoogude leidmisel on korrigeeritud ärikasumit elimineerides mitterahaliste tehingute mõju ja äritegevusega seotud käibevarade ning lühiajaliste kohustuse saldode muutused

Finantsinvesteeringud

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse kauplemiseesmärgil hoitavaid väärtpabereid (aktsiad, võlakirjad, fondiosakud) ning kindla lunastustähtajaga väärtpabereid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast. Lühiajalised finantsinvesteeringud on bilansis hinnatud õiglasele väärtusele, mille aluseks on investeeringu turuhind bilansipäeval. Õiglase väärtuse muutus on kajastatud kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse emaettevõtte kontrolli all olevaks, kui emaettevõtte omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtte tegevus- ja finantspoliitikat.

Investeeringud tütarettevõtetesse kajastatakse bilansis kasutades kapitaliosaluse meetodit. Selle meetodi kohaselt võetakse investeering algelt arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel investori osalusega muutustes investeeringuobjekti omakapitalis.

Juhul kui ettevõtte osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava tütarettevõtte kahjumis on võrdne või ületab tütarettevõtte bilansilist väärtust, vähendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini ning edasisi kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt.

Nõuded ja ettemaksud

Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Seejuures hinnatakse iga konkreetse kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Põhivaraks loetakse varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 639 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 639 euro kantakse kasutusele võtmise hetkel 100%-liselt kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile sõltuvalt selle kasulikust tööeast.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 639

Rendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle ettevõttele. Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina. Kasutusrendimaksud kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad tarnijatele, muud võlad ning muud lühi- ja pikaajalised laenukohustused) võetakse algelt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksu

meetodil.

Kohustuslik reservkapital

Reservkapitali moodustatakse iga-aastastest puhaskasumi eraldisest. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 osakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samutiosakapitali suurendamiseks.

Tulud

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist. Müügitulu kajastatakse tekkepõhiselt realiseerimise printsiibi alusel.

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende; 2015. aastal on maksumääraks 20/80 netodividendidena väljamakstud summal.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Pangakontod	21 678	57 525
Kassa	3 252	249
Kokku raha	24 930	57 774

Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

	Kokku
31.12.2013	12 442
Soetamine	23 468
Müük müügihinnas või lunastamine	-13 627
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-3 239
31.12.2014	19 044
Kajastatud õiglases väärtuses	19 044
Soetamine	57 410
Müük müügihinnas või lunastamine	-28 645
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-6 678
31.12.2015	41 131
Kajastatud õiglases väärtuses	41 131

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	31 457	31 457	
Ostjatelt laekumata arved	31 457	31 457	
Muud nõuded	95 679	95 679	
Laenunõuded	95 679	95 679	
Ettemaksed	27 698	27 698	
Tulevaste perioodide kulud	25 844	25 844	
Muud makstud ettemaksed	1 854	1 854	
Kokku nõuded ja ettemaksed	154 834	154 834	
	31.12.2014	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	31 497	31 497	
Ostjatelt laekumata arved	31 497	31 497	
Muud nõuded	51 057	51 057	
Laenunõuded	42 679	42 679	
Viitlaekumised	8 378	8 378	
Ettemaksed	21 369	21 369	
Tulevaste perioodide kulud	21 369	21 369	
Kokku nõuded ja ettemaksed	103 923	103 923	

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	1 304	1 042
Üksikisiku tulumaks	1 813	1 584
Sotsiaalmaks	3 447	2 951
Kohustuslik kogumispension	240	201
Töötuskindlustusmaksed	251	247
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	7 055	6 025

Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2014	31.12.2015
10920291	Ulju Invest OÜ	Eesti	Raamatupidamine	100	100

Lisa 7 Materiaalne põhivara

(eurodes)

			Kokku
	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
31.12.2013			
Soetusmaksumus	19 213	25 176	44 389
Akumuleeritud kulum	-5 932	-4 252	-10 184
Jääkmaksumus	13 281	20 924	34 205
Ostud ja parendused	0	3 683	3 683
Amortisatsioonikulu	-3 552	-3 683	-7 235
Muud muutused	1	-1	0
31.12.2014			
Soetusmaksumus	19 213	26 827	46 040
Akumuleeritud kulum	-9 483	-5 904	-15 387
Jääkmaksumus	9 730	20 923	30 653
Ostud ja parendused	0	2 250	2 250
Amortisatsioonikulu	-2 060	-4 109	-6 169
31.12.2015			
Soetusmaksumus	19 213	29 077	48 290
Akumuleeritud kulum	-11 543	-10 013	-21 556
Jääkmaksumus	7 670	19 064	26 734

Lisa 8 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2015	2014
Kasutusrendikulu	2 165	2 105
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2015	31.12.2014
12 kuu jooksul	2 170	2 170
1-5 aasta jooksul	4 916	5 094

Lisa 9 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	635	635	
Võlad töövõtjatele	2 848	2 848	
Maksuvõlad	7 055	7 055	5
Kokku võlad ja ettemaksed	10 538	10 538	
	31.12.2014	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	974	974	
Võlad töövõtjatele	2 772	2 772	
Maksuvõlad	6 025	6 025	5
Muud võlad	3 425	3 425	
Muud viitvõlad	3 425	3 425	
Kokku võlad ja ettemaksed	13 196	13 196	

Lisa 10 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	223 732	191 202
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	55 933	47 800
Kokku tingimuslikud kohustused	279 665	239 002

Lisa 11 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Osakapital	12 000	12 000
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 12 Müügitulu

(eurodes)

	2015	2014
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	174 861	137 173
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	174 861	137 173
Kokku müügitulu	174 861	137 173
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Auditeerimine	113 660	73 857
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	61 201	63 316
Kokku müügitulu	174 861	137 173

Lisa 13 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2015	2014
Üür ja rent	9 892	9 892
Mitmesugused bürookulud	4 293	3 007
Koolituskulud	2 035	1 511
Andmeside/arvutustehnika kulud	5 557	4 927
Erialane kirjandus ja reklaam	2 182	2 128
Liikmemaksud	989	1 479
Kindlustus	1 511	2 147
Muud	12 543	14 180
Kokku mitmesugused tegevuskulud	39 002	39 271

Lisa 14 Tööjõukulud

(eurodes)

	2015	2014
Palgakulu	48 440	41 140
Sotsiaalmaksud	16 303	13 863
Kokku tööjõukulud	64 743	55 003
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	3	3

Lisa 15 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2015
	Nõuded
Tütarettevõtjad	53 000

2015	Ostud	Antud laenud
Tütarettevõtjad	6 000	53 000
2014	Ostud	
Tütarettevõtjad		6 000

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2015	2014
Arvestatud tasu	9 440	12 089

Juhatuse liikme tööd eraldi ei tasustatud.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2016

Balti Audit OÜ (registrikood: 10433131) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
LIILI KASK	Juhatuse liige	30.06.2016

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	229 002
Aruandeaasta kasum (kahjum)	50 663
Kokku	279 665
Jaotamine	
Kohustusliku reservkapitali suurendamine (vähendamine)	944
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	278 721
Kokku	279 665

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	229 002
Aruandeaasta kasum (kahjum)	50 663
Kokku	279 665
Jaotamine	
Kohustusliku reservkapitali suurendamine (vähendamine)	944
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	278 721
Kokku	279 665

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Auditeerimine	69201	113660	65.00%	Jah
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	61201	35.00%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Liili Kask	46201280301	Tallinn, Harju maakond, Eesti	12000 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6318198
Telefon	+372 6318199
E-posti aadress	info@baltiaudit.ee
Veebilehe aadress	www.baltiaudit.ee